



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД-КУРОРТ ГЕЛЕНДЖИК**

ПРИКАЗ

от 26.09.2024

№ 72

г. Геленджик

**Об утверждении Порядка санкционирования оплаты
денежных обязательств получателей средств бюджета
муниципального образования город-курорт Геленджик
и администраторов источников финансирования дефицита
бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик**

В соответствии со статьями 219 и 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьей 73 Устава муниципального образования город-курорт Геленджик, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик (прилагается).

2. Признать утратившими силу приказы начальника финансового управления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик:

от 15 апреля 2015 года №21 «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик»;

от 30 декабря 2021 года №110 «О внесении изменений в приказ начальника финансового управления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик от 15 апреля 2015 года № 21 «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик».

3. Главному специалисту финансового управления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик Я.В. Дружинину

обеспечить размещение (опубликование) настоящего приказа на официальном сайте финансового управления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

5. Приказ вступает в силу с 1 января 2025 года.

Начальник управления



Е.К. Параскева

Проект внесен:

заместитель начальника
финансового управления



Е.Н. Алексеева

Проект согласован:

главный специалист
финансового управления



С.М. Пушилина

Приложение

УТВЕРЖДЕН

приказом начальника финансового
управления администрации
муниципального образования
город-курорт Геленджик
от 26.09.2024 № 72

Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик

1. Настоящий Порядок разработан на основании статей 219 и 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок санкционирования Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю (далее - Управление) оплаты за счет средств бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – местный бюджет) денежных обязательств получателей средств местного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, а так же бюджетных (автономных) учреждений либо иных организаций, принявших бюджетные полномочия в соответствии с переданными бюджетными полномочиями получателя средств местного бюджета, лицевые счета которых открыты в Управлении.

Порядок разработан в соответствии с Обращением о передаче Управлению отдельных функций финансового органа.

Ведение лицевых счетов осуществляется Территориальным отделом Управления.

2. Документы, рассматриваемые в рамках данного Порядка, представляются в электронном виде с использованием электронной подписи (далее - в электронном виде) посредством прикладного программного обеспечения Автоматизированная система Федерального казначейства (Система удаленного финансового документооборота) (далее - ППО «АСФК (СУФД)»), либо, при отсутствии технической возможности, на бумажных носителях с одновременным представлением документов на машинном носителе в виде структурированного файла (далее - на бумажном носителе).

3. Для оплаты денежных обязательств, перечисления денежных средств на банковские счета, открытые Управлению и предназначенные для выдачи и внесения наличных денежных средств, а также осуществления расчетов по отдельным операциям для получения наличных денежных средств (далее - для

получения наличных денежных средств) получатели средств местного бюджета, администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – клиенты), представляют в Управление Распоряжение о совершении казначейских платежей в виде Заявок на кассовый расход, Заявок на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту (далее – Распоряжение о совершении казначейского платежа) в соответствии с Порядком казначейского обслуживания, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 мая 2020 года № 21н (далее – Порядок 21н).

4. Распоряжение подписывается руководителем и главным бухгалтером (иными уполномоченными руководителем лицами) клиента.

5. Куратор проверяет Распоряжение на соответствие установленной форме, наличие в ней реквизитов и показателей, предусмотренных пунктом 6 настоящего Порядка, наличие документов, предусмотренных пунктами 8, 10 настоящего Порядка и соответствующим требованиям, установленным пунктами 10 - 12 подпункта 6 настоящего Порядка и принимает его к исполнению в соответствии со сроками, установленными Порядком 21н.

6. Распоряжение проверяется на наличие в нем следующих реквизитов и показателей:

- 1) номер соответствующего лицевого счета, открытого клиенту;
- 2) кодов классификации расходов бюджетов (классификации источников финансирования дефицитов бюджетов), по которым необходимо произвести перечисления, кода субсидии при наличии, а также текстового назначения платежа;
- 3) суммы перечисления и код валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют;
- 4) вид средств;
- 5) наименования, банковских реквизитов, идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) и кода причины постановки на учет (КПП) получателя денежных средств;
- 6) номера учтенного в Управлении бюджетного (денежного) обязательства клиента (при наличии);
- 7) фамилии, имени и отчества владельца расчетной (дебетовой) банковской карты в Распоряжении о совершении казначейского платежа на получение наличных денежных средств;
- 8) реквизиты расчетной (дебетовой) банковской карты в Распоряжении о совершении казначейского платежа на получение наличных денежных средств;
- 9) данных для осуществления налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (при необходимости), при этом поля раздела 4 «Реквизиты налоговых платежей» Распоряжения о совершении казначейского платежа должны быть заполнены в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 года № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах

распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»;

10) реквизитов (номер, дата) и предмета договора (муниципального контракта, соглашения) или правового акта, являющихся основанием для принятия клиентом бюджетного обязательства (далее - документ-основание):

договора (муниципального контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, в том числе договора аренды, договора, заключенного в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - договор (муниципальный контракт));

соглашения о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению, иному юридическому лицу, или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг (далее - субсидия юридическому лицу), заключенного в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее - соглашение о предоставлении субсидии юридическому лицу);

нормативного правового акта, предусматривающего предоставление субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение соглашения (далее - правовой акт о предоставлении субсидии юридическому лицу);

11) реквизитов (тип, номер, дата) документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства при поставке товаров (накладная, акт приемки-передачи, счет-фактура, универсальный передаточный документ), выполнении работ, оказании услуг (акт выполненных работ (оказанных услуг), счет (при авансе), счет-фактура, универсальный передаточный документ), номер и дата исполнительного документа (исполнительный лист, судебный приказ), решения налогового органа о взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, иных документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, предусмотренных федеральными и иными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Краснодарского края, муниципального образования город-курорт Геленджик (далее - документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств);

12) реквизитов (номер, дата) и предмета документа, являющегося основанием для осуществления операций с источниками финансирования дефицита местного бюджета (далее - документ-основание по источникам);

13) уникального номера реестровой записи, идентификатора информации о документе о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанных услуг или идентификатора информации об этапе исполнения контракта (в случае авансового платежа) (далее - соответственно идентификатор документа о приемке; идентификатор этапа в случае выплаты авансового платежа), а также кода вида реестра - «02» в случае санкционирования расходов, возникающих при оплате договоров (муниципальных контрактов), подлежащих включению в определенный

законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее - реестр контрактов).

7. Требования подпунктов 10, 11, 13 пункта 6 настоящего Порядка не применяются в отношении Распоряжения для получения наличных денежных средств.

Требования подпункта 10, 13 пункта 6 настоящего Порядка не применяются в отношении Распоряжения на оплату товаров, выполнение работ, оказание услуг, в случаях, когда заключение договоров (муниципальных контрактов) законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Требования подпункта 11 пункта 6 настоящего Порядка не применяются в отношении Распоряжения при:

осуществлении авансовых платежей в соответствии с условиями договора (муниципального контракта);

оплате по договору аренды;

перечислении средств в соответствии с договором, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

перечислении средств в соответствии с правовым актом о предоставлении субсидии юридическому лицу.

8. Клиент представляет в Управление вместе с Распоряжением, в котором нет ссылки на номер ранее учтенного бюджетного обязательства, соответствующий документ, подтверждающий возникновение бюджетного обязательства.

Клиент, представляет в Управление вместе с Распоряжением, в котором нет ссылки на номер ранее учтенного денежного обязательства, соответствующий документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства.

Клиент представляет в Управление вместе с Распоряжением по операциям с источниками финансирования дефицита местного бюджета соответствующий документ-основание по источникам.

9. Требования, установленные пунктом 8 настоящего Порядка, не распространяются на санкционирование оплаты денежных обязательств, связанных:

с социальными выплатами населению;

с оплатой по бюджетному обязательству клиента при реализации трудовых функций работника в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

с перечислением в подотчет либо с оплатой возмещения перерасхода по авансовому отчету денежных средств на личную или зарплатную карту работника организации;

с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу по

договору в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

с предоставлением межбюджетных трансфертов;

с обслуживанием и погашением муниципального долга;

с исполнением судебных актов по искам к местному бюджету о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) муниципальных органов власти бюджета либо должностных лиц этих органов;

с исполнением судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам клиентов;

с исполнением решений налоговых органов о взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам получателей средств местного бюджета.

10. Клиент представляет в Управление документ-основание и документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства, в форме электронной копии бумажного документа, созданной посредством его сканирования, или копии электронного документа, подтвержденного электронной подписью уполномоченного лица клиента (далее - электронная копия документа).

Ответственность за правильность оформления и достоверность представленных документов, соблюдение законодательства Российской Федерации при заключении, изменении и исполнении, расторжении муниципальных контрактов (договоров), предъявляемых для санкционирования оплаты денежных обязательств, возлагается на клиентов.

11. При санкционировании оплаты денежных обязательств клиентов осуществляется проверка Распоряжения по следующим направлениям:

1) соответствие указанных в Распоряжении кодов классификации расходов бюджетов Российской Федерации кодам бюджетной классификации Российской Федерации, действующим в текущем финансовом году на момент представления Распоряжения;

2) соответствие содержания текста назначения платежа, указанного в Распоряжении, содержанию операции, исходя из документа, подтверждающего возникновение бюджетного обязательства и документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства;

3) соответствие наименования, ИНН, КПП (при наличии), банковских реквизитов получателя денежных средств, указанных в Распоряжении, наименованию, ИНН, КПП (при наличии), банковским реквизитам получателя денежных средств, указанным в бюджетном обязательстве;

4) соответствие кодов видов расходов классификации расходов (аналитической группы вида источников) бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации кодам видов выплат (при оплате

денежного обязательства по реквизитам национального платежного инструмента);

5) непревышение размера авансового платежа, указанного в Распоряжении, над суммой авансового платежа по договору (муниципальному контракту) (суммой авансового платежа по этапу исполнения договора (муниципального контракта в случае, если договором (муниципальным контрактом) предусмотрено его поэтапное исполнение) с учетом ранее осуществленных авансовых платежей;

6) соответствие размера и срока выплаты арендной платы условиям договора аренды;

7) непревышение сумм, указанных в Распоряжении, остаткам соответствующих лимитов бюджетных обязательств на момент предъявления платежа к оплате;

8) непревышение суммы Распоряжения над суммой, указанной в документе, подтверждающем возникновение денежного обязательства;

9) соответствие уникального номера реестровой записи, идентификатора документа о приемке (идентификатора этапа в случае выплаты авансового платежа), указанных в Распоряжении, уникальному номеру реестровой записи, идентификатору документа о приемке (идентификатору этапа в случае выплаты авансового платежа), указанных в реестре контрактов.

12. При санкционировании оплаты денежного обязательства согласно указанному в Распоряжении номеру ранее учтенного Управлением бюджетного (денежного) обязательства клиента в соответствии с порядком учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств местного бюджета, осуществляется проверка соответствия информации, указанной в Распоряжении, реквизитам и показателям бюджетного (денежного) обязательства на:

1) идентичность лицевого счета клиента по бюджетному (денежному) обязательству и платежу;

2) идентичность кода (кодов) бюджетной классификации Российской Федерации и аналитических классификаторов по бюджетному (денежному) обязательству и платежу;

3) соответствие предмета бюджетного (денежного) обязательства и содержания текста назначения платежа;

4) непревышение суммы перечисления над суммой неисполненного бюджетного (денежного) обязательства, рассчитанной как разница суммы денежного обязательства (в случае исполнения денежного обязательства многократно - с учетом ранее произведенных перечислений по данному денежному обязательству) и суммы ранее произведенного в рамках соответствующего бюджетного обязательства авансового платежа, по которому не подтверждена поставка товара (выполнение работ, оказание услуг);

5) идентичность наименования, ИНН, КПП получателя денежных средств, указанных в Распоряжении, по бюджетному (денежному)

обязательству и платежу;

б) соответствие уникального номера реестровой записи, идентификатора документа о приемке (идентификатора этапа в случае выплаты авансового платежа), указанных в Распоряжении, уникальному номеру реестровой записи, идентификатору документа о приемке (идентификатору этапа в случае выплаты авансового платежа), указанных в бюджетном (денежном) обязательстве;

7) непревышение размера авансового платежа, указанного в Распоряжении о совершении казначейского платежа, над суммой авансового платежа по бюджетному (денежному) обязательству с учетом ранее осуществленных авансовых платежей.¹

13. При санкционировании оплаты денежных обязательств по выплатам по источникам финансирования дефицита местного бюджета осуществляется проверка Распоряжения по следующим направлениям:

1) коды классификации источников финансирования дефицита бюджета, указанные в Распоряжении, должны соответствовать кодам действующей классификации;

2) непревышение сумм, указанных в Распоряжении, остаткам соответствующих бюджетных ассигнований, учтенных на лицевом счете администратора источников финансирования дефицита местного бюджета;

3) соответствие указанных в Распоряжении кодов аналитической группы вида источников финансирования дефицита местного бюджета текстовому назначению платежа, исходя из содержания текста назначения платежа, в соответствии с порядком применения бюджетной классификации;

4) соответствие указанных в Распоряжении реквизитов получателя реквизитам, указанным в документе-основании по источникам.

14. Распоряжение, не соответствующее требованиям, установленным подпунктами 4, 5, 7, 10 - 12 пункта 6 настоящего Порядка, а также при недостаточности средств местного бюджета для исполнения Распоряжения Управление возвращает клиенту не позднее срока, установленного пунктом 3 настоящего Порядка, путем оформления Протокола с указанием причины отказа в проведении платежа.

В случае если Распоряжение представлялась на бумажном носителе, то на обратной стороне бумажного Распоряжения о совершении казначейского платежа куратор проставляет причину отклонения и возвращает Распоряжение клиенту не позднее срока, установленного пунктом 3 настоящего Порядка.

15. При положительном результате проверки Распоряжения в соответствии с требованиями, установленными настоящим Порядком, Распоряжение о совершении казначейского платежа принимается к исполнению.

16. Операции по списанию сумм платежей с единого счета местного бюджета отражаются на соответствующих лицевых счетах открытых клиентам по кодам бюджетной классификации, указанным в Распоряжениях о

¹ При наличии

совершении казначейского платежа.

17. Клиент вправе в пределах текущего финансового года уточнить операции по перечислениям и (или) коды бюджетной классификации, по которым данные операции были отражены на лицевом счете клиента. Для уточнения указанных операций и кодов бюджетной классификации по операциям клиент представляет в Управление Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа или Уведомление об уточнении операций клиента в соответствии с требованиями Порядка 21н.

Заместитель начальника
финансового управления



Е.Н. Алексеева